



Республика Казахстан
050009, г. Алматы
ул. Шевченко, д. 165 Б
офис 503
тел.: +7 727 325 35 45
www.annk.kz
e-mail: annk@annk.kz

Ассоциация Налогоплательщиков Нового Казахстана

Исх. № 533-07/25
от «03» июля 2025 г.

Членам АННК

Уважаемые члены АННК!

Ассоциация Налогоплательщиков Нового Казахстана (далее – АННК), сообщает о переносе даты проведения совещания по вопросам внедрения системы НДС-платежей «e-Tamga» с 09 июля на 16 июля в 15-00 часов 2025 года.

Совещание состоится в офлайн-формате **16 июля 2025 года в 15:00 часов** в здании КГД (*номер кабинета будет сообщен дополнительно*). Список для участия представить до 12:00 часов 11 июля 2025 года (*не более одного человека от компании*).

Предложения просим предоставить на электронную почту annk@annk.kz до 11 июля текущего года в виде сравнительной таблицы.

Прилагаем новые документы от КГД.

Приложение:

1. Глава 13. Контроль выписки электронных счетов-фактур- на 2 стр.;
2. Проект приказа «О некоторых вопросах проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур» - на 9 стр.;
3. Сравнительная таблица – на 1 стр.;
4. Список для участия – на 1 стр.

С уважением,

**Председатель
Управляющего Совета
Ассоциации Налогоплательщиков
Нового Казахстана**



Ж. Ертлесова

Глава 13. КОНТРОЛЬ ВЫПИСКИ ЭЛЕКТРОННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР

Статья 138. Контроль выписки электронных счетов-фактур

1. Контроль выписки электронных счетов-фактур проводится налоговым органом в целях пресечения выписки электронных счетов-фактур с высоким риском.

2. Контроль выписки электронных счетов-фактур проводится в форме:

- 1) автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур (далее – автоматизированный контроль);
- 2) сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур (далее – сопоставительный контроль).

Параграф 1. Автоматизированный контроль

Статья 139. Общие положения автоматизированного контроля

1. Автоматизированный контроль – автоматизированный процесс присвоения в информационной системе налогового органа регистрационного номера электронному счету-фактуре, выписанному налогоплательщиком, отнесенному к отдельной категории налогоплательщиков.

При присвоении регистрационного номера электронному счету-фактуре учитываются данные налогового счета плательщика налога на добавленную стоимость в информационной системе оператора автоматизированного контроля (далее в целях настоящего параграфа – налоговый счет).

Категории налогоплательщиков, в отношении которых проводится автоматизированный контроль, утверждаются уполномоченным органом.

2. В целях настоящего параграфа оператором автоматизированного контроля признается юридическое лицо, определенное уполномоченным органом, который ведет налоговый счет путем:

- 1) учета балансовой суммы налога на добавленную стоимость (далее в целях настоящего параграфа – налог);
- 2) обеспечения сохранности денег плательщика налога, перечисленных в счет обеспечения выписки электронных счетов-фактур;
- 3) обеспечения перечисления в бюджет денег плательщика налога, использованных для выписки электронного счета-фактуры;
- 4) возврата неиспользованных для выписки электронного счета-фактуры денег плательщика налога.

3. Правила проведения автоматизированного контроля устанавливаются уполномоченным органом и должны содержать:

- 1) порядок ведения налогового счета;
- 2) порядок учета балансовой суммы налога;

- 3) порядок пополнения плательщиком налога налогового счета;
- 4) порядок перечисления в бюджет денег плательщика налога, использованных для выписки электронного счета-фактуры;
- 5) порядок и сроки подачи и рассмотрения заявления плательщика налога о возврате денег;
- 6) порядок возврата денег плательщику налога;
- 7) период проведения автоматизированного контроля.

Статья 140. Порядок проведения автоматизированного контроля

1. В ходе автоматизированного контроля в информационной системе налогового органа производится расчет налога.

Расчет налога производится по следующей формуле:

$$Б = НДС_1 + НДС_2 + НДС_3 + НДС_4 - НДС_5 - НДС_6, \text{ где:}$$

Б – балансовая сумма налога;

НДС₁ – общая сумма налога, указанного в электронных счетах-фактурах, полученных плательщиком налога;

НДС₂ – общая сумма налога, уплаченного при импорте в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;

НДС₃ – общая сумма налога, уплаченного при приобретении работ, услуг от нерезидента;

НДС₄ – общая сумма налога, относимого в зачет по товарам, приобретенным, созданным, построенным налогоплательщиком до даты постановки на регистрационный учет по налогу;

НДС₅ – общая сумма налога, указанного в электронных счетах-фактурах, выписанных плательщиком налога;

НДС₆ – общая сумма налога, начисленного при снятии с регистрационного учета по налогу по оборотам в виде остатка товаров.

Результаты расчета налога отражаются в информационной системе налогового органа и налоговом счете.

2. По итогам расчета налога в случае, если сумма налога, указанная в электронном счете-фактуре, не превышает балансовую сумму налога, то такому электронному счету-фактуре автоматически присваивается регистрационный номер.

Электронный счет-фактура, которому не присвоен регистрационный номер, считается не выписанным.

Плательщик налога вправе пополнить налоговый счет собственными деньгами для увеличения балансовой суммы налога.

3. Неиспользованные деньги для выписки электронного счета-фактуры подлежат возврату на банковский счет плательщика налога по его заявлению о возврате средств в течение одного рабочего дня.

Не заявленные к возврату деньги используются в счет обеспечения выписки электронных счетов-фактур следующего налогового периода.

4. Использованные средства для выписки электронного счета-фактуры по итогам отчетного налогового периода засчитываются в счет уплаты налога.

ҚАЗАҚСТАН
РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ
ҚАРЖЫ МИНИСТРЛІГІ



МИНИСТЕРСТВО
ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

БҰЙРЫҚ

ПРИКАЗ

№ _____
Астана қаласы

от «__» _____ 20__ года
город Астана

**О некоторых вопросах проведения автоматизированного контроля
выписки электронных счетов-фактур**

В соответствии со статьями 139 и 140 Налогового кодекса Республики Казахстан **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые:

- 1) Форму заявления о возврате денежных средств, согласно приложению 1 к настоящему приказу;
- 2) Правила проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур согласно приложению 2 к настоящему приказу;
- 3) Перечень категорий налогоплательщиков, в отношении которых проводится автоматизированный контроль выписки электронных счетов-фактур согласно приложению 3 к настоящему приказу.

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

- 1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;
- 2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан после его официального опубликования;
- 3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Министр

Приложение 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от «__» ____ 2025 года № ____

форма

Кому _____
От _____
(наименование плательщика НДС/покупателя)
ИИН/БИН _____
Адрес регистрации _____
Контакты _____

**Заявление
о возврате денежных средств**

Прошу вернуть излишне уплаченные денежные средства в размере _____
тенге, неиспользованные для выписки электронного счета-фактуры в Сервисе «е-Тамга», с
налогового счета (номер счета) _____ на текущий счет _____
(номер счета,

Наименование банка, ИИН, БИК, КНП, КБК и т.д.)
_____.

«_____» _____ 20____ года
(дата заполнения)

ФИО _____ подпись _____
(руководителя, или лица его заменяющего)

Правила проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур (далее – Правила) разработаны в соответствии со статьями 139 и 140 Налогового кодекса Республики Казахстан и определяют:

- 1) порядок ведения налогового счета;
- 2) порядок учета балансовой суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС);
- 3) порядок пополнения налогового счета;
- 4) порядок перечисления в бюджет денег, использованных для выписки электронных счетов-фактур (далее – ЭСФ);
- 5) порядок и сроки подачи и рассмотрения заявления о возврате денег;
- 6) порядок возврата денег;
- 7) период проведения автоматизированного контроля.

2. В настоящих Правилах используются следующие основные понятия и сокращения:

- 1) Сервис «е-Тамга» – программное обеспечение в виде специального информационного сервиса, реализованное в регистраторской информационной системе оператора (далее – РИС);
- 2) ИС «ИСНА» – информационная система Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет), предназначенная для осуществления функций налогового администрирования;
- 3) ИС «Кеден» – информационная система Комитета, предназначенная для таможенного декларирования и таможенного администрирования;
- 4) ПШЭП – платежный шлюз электронного правительства Республики Казахстан.

Глава 2. Порядок ведения налогового счета

3. Регистрация плательщиков НДС в Сервисе «е-Тамга» (за исключением, состоящих на налоговом мониторинге) производится на добровольной основе путем подписания пользовательского соглашения электронной цифровой подписью.

Пользовательское соглашение по предоставлению доступа к Сервису «е-Тамга» с условиями работы в Сервисе «е-Тамга» размещено в открытом доступе на портале tamga.qoldau.kz.

4. При регистрации в Сервисе «е-Тамга» плательщик НДС:

1) указывает информационные сервисы, через которые будет получать сообщения, в том числе контактный номер мобильного телефона и электронный почтовый адрес;

2) предоставляет сведения о сумме НДС по остаткам товаров на дату постановки на регистрационный учет по НДС и на дату снятия с учета по НДС.

5. Информация по ЭСФ, сопроводительной накладной на товар (далее – СНТ, декларациям на товары, заявлениям о ввозе и уплате косвенных налогов и платежам передаются в Сервис «е-Тамга» посредством информационного взаимодействия с информационной системой ЭСФ, ИС «ИСНА» и ИС «Кеден».

6. С учетом поступающей информации в Сервисе «е-Тамга» автоматизированно формируется текущее сальдо по НДС (баланс НДС), которое отражается в информационной системе налогового органа и на налоговом счете.

7. По итогам расчета НДС в случае, если сумма НДС, указанная в ЭСФ, не превышает балансовую сумму НДС, то такому ЭСФ автоматически присваивается регистрационный номер.

ЭСФ, которому не присвоен регистрационный номер, считается не выписанным.

8. На интернет-портале Комитета размещаются сведения о налогоплательщиках, в отношении которых проводится автоматизированный контроль выписки ЭСФ.

9. Выбор оператора автоматизированного контроля выписки ЭСФ с использованием специального информационного сервиса «е-Тамга» (далее – Оператор) осуществляется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственных закупках» путем проведения конкурса в порядке, установленном действующим законодательством о государственных закупках.

10. Оператором автоматизированного контроля ведется налоговый счет путем:

1) учета балансовой суммы НДС;

2) обеспечения сохранности денег плательщика НДС, перечисленных в счет обеспечения выписки ЭСФ;

3) обеспечения перечисления в бюджет денег плательщика НДС, использованных для выписки ЭСФ;

4) возврата неиспользованных для выписки ЭСФ денег плательщика НДС.

11. Оператор обеспечивает соблюдение требований Закона Республики Казахстан «О персональных данных и их защите», Закона Республики Казахстан «Об информатизации», а также постановления Правительства Республики Казахстан от 20 декабря 2016 года № 832 «Об утверждении единых требований в области информационно-коммуникационных технологий и обеспечения информационной безопасности».

Глава 3. Порядок учета балансовой суммы НДС

12. Расчет НДС производится по следующей формуле:
 $B = НДС_1 + НДС_2 + НДС_3 + НДС_4 - НДС_5 - НДС_6$, где:

Б – балансовая сумма НДС;

НДС₁ – общая сумма НДС, указанного в ЭСФ, полученных плательщиком НДС с учетом исправлений, дополнений и (или) отзыва;

НДС₂ – общая сумма НДС, уплаченного при импорте в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;

НДС₃ – общая сумма НДС, уплаченного при приобретении работ, услуг от нерезидента;

НДС₄ – общая сумма НДС, относимого в зачет по товарам, приобретенным, созданным, построенным плательщиком НДС до даты постановки на регистрационный учет по НДС;

НДС₅ – общая сумма НДС, указанного в ЭСФ, выписанных плательщиком НДС с учетом исправлений, дополнений и (или) отзыва;

НДС₆ – общая сумма НДС, начисленного при снятии с регистрационного учета по НДС по оборотам в виде остатка товаров.

13. В Сервисе «е-Тамга» реализуется отдельный учет по каждому виду расходов:

1) по импорту из третьих стран определяется наименьшая из следующих сумм:

общая сумма НДС по декларациям на товар;

общая сумма уплаченного НДС по КБК 105102 + сальдо на начало периода;

2) по импорту из стран ЕАЭС определяется наименьшая из следующих сумм:

общая сумма НДС по СНТ;

общая сумма уплаченного НДС по КБК 105115 + сальдо на начало периода;

3) по НДС за нерезидента определяется наименьшая из следующих сумм:

общая сумма НДС по ЭСФ за нерезидента;

общая сумма уплаченного НДС по КБК 105104 + сальдо на начало периода.

При этом в случае отсутствия ЭСФ за нерезидента, учитывается сумма уплаченного НДС по КБК 105104;

4) по ЭСФ (как входящим, так и выписанным) учет ведется за текущий период по дате выписки. Исправленные, дополнительные и (или) отозванные ЭСФ учитываются по дате совершения действия (дата отзыва или дата выписки исправленного, дополнительного ЭСФ);

5) пополнение баланса – учитываются пополнение налогового счета собственными деньгами для увеличения балансовой суммы НДС за вычетом возвращенных сумм и перечисленных средств в бюджет;

6) НДС по другим документам – учитывается начисленный при снятии с регистрационного учета по НДС по оборотам в виде остатка товаров и сумма налога, относимого в зачет по товарам, приобретенным, созданным, построенным налогоплательщиком до даты постановки на регистрационный учет по НДС.

Глава 4. Порядок пополнения налогового счета

14. Пополнение баланса НДС проводится следующим образом:

- 1) путем перечисления с расчетного счета в банках второго уровня на контрольный счет наличности, открытый в казначействе Комитетом;
- 2) путем перечисления по ПШЭП на контрольный счет наличности, открытый в казначействе Комитетом.

15. Плательщик НДС вправе пополнить налоговый счет собственными деньгами для увеличения балансовой суммы НДС.

Налоговый счет плательщика НДС также вправе пополнить покупатель данного плательщика НДС собственными деньгами, которые могут быть использованы исключительно для выписки ЭСФ в адрес данного покупателя.

16. Оператором ведется учет денег путем ведения отдельного учета пополнения налогового счета, возвращенных сумм и перечисленных средств в бюджет.

Глава 5. Порядок перечисления в бюджет денег, использованных для выписки ЭСФ

17. Ежеквартально, после истечения срока выписки ЭСФ в течение 5 (пяти) рабочих дней Сервис «е-Тамга» подводит итоги и рассчитывает суммы денег, использованных для выписки ЭСФ.

18. Итоговая сумма денег, использованных для выписки ЭСФ в течение 1 (одного) рабочего дня перечисляется на соответствующий код бюджетной классификации по НДС.

Перечисленные деньги на соответствующий код бюджетной классификации по НДС рассматриваются как уплата НДС и подлежат учету на лицевом счете налогоплательщика в соответствии с положениями налогового законодательства.

19. Положительный баланс НДС на конец квартала учитывается при расчете в следующем квартале.

Глава 6. Порядок и сроки возврата денег, неиспользованных для выписки ЭСФ в Сервисе «е-Тамга»

20. Ежемесячно, после истечения срока выписки ЭСФ в течение 5 (пяти) рабочих дней Сервис «е-Тамга» следующие действия:

- подводит итоги;
- рассчитывает суммы положительного баланса, обеспеченного оплаченными деньгами;
- формирует сверку взаиморасчетов по НДС между покупателем и плательщиком НДС в части использования и/или неиспользования для выписки ЭСФ денег, пополненных покупателем за счет собственных средств.

21. По итогам расчета Сервис «е-Тамга» путем рассылки информационного сообщения предлагает согласовать возврат на расчетный счет положительного баланса, обеспеченного оплаченными деньгами, и заполнить заявление о возврате денег, неиспользованных для выдачи ЭСФ, по форме согласно приложению, к настоящим Правилам.

22. Информационное сообщение о возврате денег направляется:

1) во все информационные сервисы, указанные плательщиком НДС, при регистрации в Сервисе «е-Тамга»;

2) покупателю в веб-приложение и (или) личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства» и (или) ИС ЭСФ, в случае пополнения налогового счета покупателем собственными деньгами.

23. Заявление подается в течение 3 (трех) рабочих дней с момента направления информационного сообщения.

Возврат положительного баланса на расчетный счет заявителя производится в день подачи заявления.

В случае отказа или отсутствия ответа налогоплательщика и (или) покупателя в течение 3 (трех) рабочих дней, деньги остаются в качестве баланса на следующий месяц.

24. До истечения срока расчетов плательщик НДС и (или) покупатель имеет право добровольно подать заявление о возврате положительного баланса, обеспеченного оплаченными деньгами.

Такое заявление оператор рассматривается в течение 1 (одного) рабочего дня:

1) при наличии положительного баланса, обеспеченного оплаченными деньгами, деньги возвращаются на расчетный счет плательщика НДС. В случае пополнения покупателем собственными деньгами налогового счета деньги возвращаются на расчетный счет покупателя;

2) при отсутствии положительного баланса, обеспеченного оплаченными деньгами, направляется отказ в возврате денег путем направления информационного сообщения:

- во все информационные сервисы, указанные плательщиком НДС, при регистрации в Сервисе «е-Тамга»;

- покупателю в веб-приложение и (или) личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства» и (или) ИС ЭСФ, в случае пополнения налогового счета покупателем собственными деньгами.

25. Не заявленные к возврату деньги используются в счет обеспечения выдачи ЭСФ следующего налогового периода.

Глава 7. Период проведения автоматизированного контроля

26. Автоматизированный контроль плательщика НДС проводится в течение 1 (одного) календарного года с даты выдачи первого ЭСФ после включения в категорию налогоплательщиков, в отношении которых проводится автоматизированный контроль выдачи ЭСФ.

При регулярном пополнении плательщиком НДС налогового счета собственными деньгами с целью увеличения балансовой стоимости суммы НДС автоматизированный контроль плательщика НДС завершается в течение 6 (шести) месяцев с даты выписки первого ЭСФ.

**Перечень категорий налогоплательщиков, в отношении которых
проводится автоматизированный контроль выписки электронных счетов-
фактур**

1. Автоматизированный контроль выписки электронных счетов-фактур проводится в отношении следующих категорий налогоплательщика (за исключением, налогоплательщиков, состоящих на налоговом мониторинге):

1) вновь зарегистрированный в качестве плательщика налога на добавленную стоимость в соответствии со статьями 100 и 101 Налогового кодекса Республики Казахстан;

2) прошедший перерегистрацию юридического лица в связи с изменением полного состава участников, перечень которых определяется в результате применения системы управления налоговыми рисками;

3) исполнивший уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг;

4) в отношении которого отменено приостановление выписки электронных счетов-фактур.

Предложения членов АННК

№	Структурный элемент	Проект приказа «О некоторых вопросах проведения в тестовом режиме автоматизированного расчета баланса НДС в специальном информационном сервисе «е-Тамга»	Проект приказа «Об утверждении Правила ведения налогового счета при проведении автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур»	Предложения членов АННК	Обоснование	Название компании
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>

**Список на 16 июля в 15.00 часов
на совещание по вопросам внедрения системы НДС-платежей «e-Tamga»**

№	ФИО участника	Наименование компании	Должность	Контактная информация		№ уд. личности, кем выдано, дата выдачи №ИИН
				Телефон (рабочий, мобильный)	Эл. почта	
1						